

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Direcția Generala a Finantelor
Publice a județului Xxxx
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA

Nr. .../09.07.2008
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. xxxx S.R.L.
înregistrata la D.G.F.P. a județului Xxxx
sub nr. xxx/09.06.2008

Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Xxxx a fost sesizata de către Direcția Regionala pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx - Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx cu adresa nr. xxx/30.05.2008, înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Xxxx sub nr. xxx/09.06.2008 asupra contestației formulate de

S. C. xxxx S.R.L.
cu sediul în Xxxx, str. xxxx nr. xxx, jud.Xxxx

înregistrata la Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx sub nr. xxx/26.05.2008 si la Direcția Generala a Finantelor Publice Xxxx sub nr. xxxx/09.06.2008 si a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comerciala **xxxx S.R.L.** formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/18.04.2008, emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx.

Suma totala contestata este in cuantum de **xxx lei** si reprezinta drepturi vamale de import in suma de xxx lei, xxxx lei majorari de întârziere.

Contestația a fost depusa in termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnata de d-l. xxxx, in calitate de director, si a fost stampilata conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. In contestatie petenta precizeaza ca, cu declaratiile vamale nr. xxx, nr. xxx nr. xxx si nr. xxx/09.09.2003, a introdus in regim de admitere temporara – leasing, 2 buc. autotractor Volvo si 2 buc. semiremorci Schwarzmuller. Marfa, a fost pusa in libera circulatie cu declaratiile vamale cu nr. xxx-xxxx/17.08.2007, la un curs valutar, valabil la data inregistrarii acestor declaratii.

Argumenteaza ca, “pentru operatiunile de perfectionare activa initiate sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 sunt aplicabile prevederile art. 196 (1) din Regulamentul vamal

aprobat prin H.G. nr. 1114/2001” si in consecinta, “cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punere in libera circulatie”. Afirm ca, “acest lucru rezulta si din prevederile art. 284 din Legea nr. 86/2006 si mai ales din art. 161, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal”. Considera ca, “din doc. prezentate rezulta fara echivoc, ca societatea a respectat cele 3 conditii legale. Drept urmare, nedatorand diferenta de taxa vamala, nu se pot recalcula dobanzi compensatorii si diferenta TVA si deci nu putem datora majorari de intirziere aferente potrivit principiului de drept **accessorium sequitur principale**”.

Cu privire la majorarile de intirziere arata:

- sunt calculate pentru aceasta pretinsa diferenta de drepturi vamale, stabilita prin decizia de regularizare; - sunt stabilite prin decizia de regularizare care constituie act administrativ fiscal, emis de autoritatea vamala in aplicarea legislatiei privind modificarea obligatiilor fiscale (art. 41, 86 Cod Procedura Fiscala); - potrivit prevederilor art. 111 alin. (1) Cod Procedura Fiscala “creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul Fiscal sau de alte legi care le reglementeaza”, iar alin. (2) al aceluiasi articol stipuleaza ca “pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pina la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pina la data de 20 a lunii urmatoare.”

Aceste reglementari se regasesc foarte clar in continutul pct. 4 din Decizia de regularizare. Rezulta fara echivoc ca termenul de plata al diferentei de TVA (obligatie fiscala principala) este ulterior datei emiterii deciziei de regularizare.

Pe de alta parte art. 111 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala arata ca obligatiile fiscale accesorii se stabilesc potrivit legii, adica potrivit art. 120 din O.G. nr. 92/2003: “majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv”, iar art. 119 Cod Procedura Fiscala arata ca “pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere.

Drept urmare calculul majorarilor de intirziere de la data importului este nelegal. Acest lucru reiese foarte clar si din prevederile art. 232 alin. (1) lit. b din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992: “daca valoarea drepturilor de achitat nu a fost platita in termenul prevazut se percep dobanzi pentru intirzieri in plus fata de valoarea drepturilor”. De asemenea, art. 255 alin. (1), lit. b din Legea nr. 86/2006 stipuleaza: “daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit se percep majorari de intirziere potrivit normelor in vigoare”.

Solicita admiterea contestatiei si desfiintarea deciziei pentru regularizarea situatiei nr. xxx/18.04.2008 si exonerarea societatii de la plata sumei de xxxx lei TVA si xxx lei-majorari de intarziere.

II. Organele vamale precizeaza ca, la data de 09.09.2003 societatea contestatoare a plasat in regim de admitere temporara, patru vehicule. Ulterior cu declaratiile vamale nr. xxx, xxx, xxx, xxx/2007, vehiculele au fost puse in libera circulatie. In conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 privind instituirea Codului Vamal Comunitar si ca urmare a instructiunilor primite cu adresa nr. xxxx/2007 a Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul A.N.V. Bucuresti a fost efectuat un control ulterior al operatiunii

vamale nr. Xxx, xxx, xxxx, xxxx/2007 constatându-se că valoarea în vamă a fost eronat stabilită deoarece cursul valutar folosit a fost cel de la data punerii în liberă circulație și nu cel de la momentul plasării sub regimul suspensiv. S-a procedat la regularizarea situației și recuperarea datoriei vamale prin întocmirea Deciziei de regularizarea situației nr. xxx/18.04.2008 conform art. 100 alin. 5 din Legea nr. 86/2006.

În conformitate cu prevederile Tratatului privind aderarea României și Bulgariei la UE ratificat prin Legea nr. 157/2005, *"procedurile care reglementează admiterea temporară [...] se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale: în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru înainte de data aderării"*

Înainte de data aderării era aplicabil Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006 care, la art. 164 alin. 1 stipulează *"în cazul nașterii unei datorii vamale, cuantumul acesteia se determină pe baza elementelor de taxare corespunzătoare acestor mărfuri în momentul acceptării declarației de plasare a acestor mărfuri sub regim de perfecționare activă"*.

Organele vamale mai precizează: "Cuantumul datoriei vamale nu s-a determinat în baza valorii în vamă declarată la momentul plasării sub regim de admitere temporară care a fost prețul efectiv plătit sau de plătit ci la valoarea reziduală stabilită conform contractului care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare conform art. 27 alin. 4 din O.G. 51/1997 republicată, cu modificările și completările ulterioare".

Art. 196 alin. 1 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HG 1114/2001, nu se referă la mărfuri plasate în regim de admitere temporară, acesta se referă la mărfuri plasate în regim de perfecționare activă.

Mărfurile introduse în România de SC xxxx SRL nu au fost plasate în regim de admitere temporară conform Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HG 1114/2001, care la art. 285 alin. 2, prevede că regimul de admitere temporară cu exonerare totală a plății taxelor vamale și altor drepturi de import pentru vehiculele rutiere de folosință comercială se acordă sub îndeplinirea cumulativă a condițiilor art. 285 pe care le citează.

Regimul sub care au fost plasate mărfurile în cauză este regim de admitere temporară special reglementat de OG 51/1997 cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.27 alin. (1)

Regimul s-a încheiat conform O.M.F.P. nr. 84/2007.

În ceea ce privește contestarea sumelor reprezentând majorări de întârziere precizează că acestea au fost calculate în baza art. 119 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală care prevede că *"pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere"* și având în vedere momentul nașterii datoriei vamale așa cum este el prevăzut de art. 223 alin. 2 din Codul vamal al României instituit prin Legea nr. 86/2006, și anume: *"datoria vamală la import se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză"*.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se retine că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxx este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene de Accize și Operațiuni

Vamale Xxxx au stabilit in sarcina **S.C. xxxx S.R.L.** de plata suma totala de xxx lei reprezentand, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

În fapt, cu declarațiile vamale nr. Xxx, xxxx, xxx, xxx, din 17.08.2007, **S.C. xxxx S.R.L.** a pus in liberă circulație patru vehicule, introduse anterior in tara cu declarațiile vamale nr. Xxx, xxxx, xxx, xxx, din 09.09.2003, (plasate sub regim de admitere temporară – leasing), in temeiul art. 27 alin. 1 din O.G. 51/1997 cu modificările și completările ulterioare. Pentru declarațiile vamale nr. Xxx, xxxx, xxx, xxx, din 17.08.2007, s-au determinat obligatiile vamale, la un curs de schimb, valabil la data punerii in libera circulatie a vehiculelor. In temeiul prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar, operatiunile au fost supuse unui control ulterior constatându-se că, valoarea in vamă a fost eronat stabilită, respectiv prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii in liberă circulație (17.08.2007) și nu cel de la momentul plasării marfurilor sub regimul de admitere temporara (09.09.2003). Fata de aceasta constatare, s-a inceput procedura de recalculare a datoriei vamale, finalizata cu Decizia pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/18.04.2008, in care s-a stabilit o diferenta suplimentara privind drepturile de import in suma de 2.736 lei si majorari de intarziere aferente in suma de xxxx lei. Petenta a contestat drepturile de import suplimentar stabilite si majorarile de intarziere aferente acestora.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele reglementari:

LEGE nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României

“ART. 284

Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”

LEGE nr. 141 din 24 iulie 1997 (*actualizata*) privind Codul vamal al Romaniei

„ART. 122

In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import.”

DECRET nr. 183 din 11 iunie 1980 privind acceptarea unor înțelegeri realizate în negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife și comerț - G.A.T.T. (Runda Tokio)

“ART. 9

1. Atunci când este necesar sa se converteasca o moneda pentru a determina valoarea în vama, cursul de schimb utilizat va fi cel oficial publicat de autoritățile competente ale tarii de import respective și va reflecta cât mai efectiv posibil, pentru fiecare perioada acoperită printr-o astfel de publicație, valoarea curenta a acestei monede în tranzacții comerciale, exprimată în moneda tarii de import.”

Din actele normative incidente in cauza rezulta ca operatiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României se finalizează potrivit reglementărilor continute in acest act normativ, nefiindu-le aplicabile dispozitiile care reglementeaza regimurile vamale suspensive reglementate de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamala al României.

La data de 07.05.2008, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx – Serviciul Solutionare Contestatii, cu adresa nr. xxxx/07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - punctul de vedere, in considerarea dispozitiilor art. 182 alin 2 din Codul de procedura fiscala republicat „(2) *Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.*”

Cu adresa nr. xxxx/29.05.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. Xxxx sub nr. xxxx/03.06.2008, Ministerul Economiei si Finantelor – Directia de Reglementari in Domeniul Nefiscal a comunicat urmatoarele: „cursul de schimb care se utilizeaza va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevazute de fiecare parte. In Comunitate, cursul de schimb utilizat de toate Statele Membre este reglementat de art. 169 din Regulamentul Comisiei(CEE) nr. 2454/93 privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”

In considerarea actelor normative incidente in cauza, coroborate cu starea de fapt rezultata din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca organele autoritatii vamale au stabilit in sarcina petentei obligatii vamale si majorari de intarziere, fara a face aplicatiunea normelor legale in vigoare si ignorand prevederile exprese continute in art. 284 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in sensul aplicarii eronate a dispozitiilor legale continute de art. 164 si art. 223 din acest act normativ unor operatiuni initiate sub incidenta Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Drept urmare, avand in vedere ca potrivit precizarilor continute in punctul de vedere al Directiei de Reglementari in Domeniul Nefiscal, continut in scrisoarea nr. xxxx/29.05.2008 existent la dosarul cauzei, „cursul de schimb care se utilizeaza va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevazute de fiecare parte. In Comunitate, cursul de schimb utilizat de toate Statele Membre este reglementat de art. 169 din Regulamentul Comisiei(CEE) nr. 2454/93 privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”, in conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) si alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 Codul de procedura fiscala republicata, unde se precizează:

“ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

coroborate cu dispozițiile art. 216 alin. 3 din același act normativ, respectiv:

“ART. 216

Soluții asupra contestației [...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.” Decizia nr. xxx/18.04.2008 va fi desființată pentru suma de xxx lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, urmând ca organele autorității vamale să procedeze la analizarea situației existente în fapt, făcând aplicarea actelor normative incidente în cauză, conform celor reținute în prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.’

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, calculate în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/18.04.2008, se reține că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. În condițiile în care, pentru debitul în suma totală de xxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/18.04.2008 aceasta a fost desființată, rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere aferente în suma totală de xxx lei, calculate în sarcina petentei reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/18.04.2008 va fi desființată.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 284 din LEGE nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, art.122 din LEGEA nr. 141 din 24 iulie 1997 actualizată) privind Codul vamal al României, art. 9 din DECRET nr. 183 din 11 iunie 1980 privind acceptarea unor înțelegeri realizate în negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife și comerț - G.A.T.T. (Runda Tokio) și prevederile art. 205, art. 206, art. 207, art. 215, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se,

DECIDE

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/26.05.2008 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxx, la S.C. xxxx S.R.L. cu sediul în Xxxx, str. xxx, nr. xx, jud. Xxxx pentru suma de xxxx lei reprezentând, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxx prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă verificare conform actelor normative în vigoare, ținând seama

de aspectele retinute in prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxxx, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

XXXXXXXXXXXX